

ПОЯСНЕНИЯ

***К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Русская Генетика»
за 2025 год***

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА"

Сокращенное наименование ООО " РУССКАЯ ГЕНЕТИКА "

Юридический адрес — 353211, Краснодарский край, Динской р-н, Новотитаровская ст-ца, Крайняя ул., дом № 16/В

Дата государственной регистрации - 31.05.2001

ОГРН 1022303613705

ИНН 2330028181

КПП 233001001

Директор: ГРУШКО ГЕННАДИЙ НИКОЛАЕВИЧ

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

Уставный капитал 10 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Грушко Геннадий Николаевич	50%	5 000
Монич Руслан	40%	4 000
Эсаулова Екатерина	10%	1 000
Итого	100%	10 000

Виды деятельности:

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

ОКВЭД 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3 КОРП».

Заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных случаях по решению директора Общества.

Организация выдает подотчетным лицам денежные средства путем перечисления на банковскую карту работника.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Земельные участки

Здания (инвестиционная недвижимость и не инвестиционная недвижимость)

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Офисное оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. за исключением:

-недвижимого имущества, включая земельные участки

-транспортных средств.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает, как расходы текущего периода, а именно:

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Организация не дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Организация использует право не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, перечисленную в подпунктах "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020, в подпунктах "в" - "д" пункта 23 ФСБУ 26/2020.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материалов, товаров, других запасов в производство, отгрузке покупателю и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения сырья и материалов (по методу ФИФО). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация не применяет п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

Организация не проверяет запасы на обесценение, и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Денежные эквиваленты

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»*.

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, и в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

Такая оценка производится руководством организации, по представленной информации юридическим отделом организации, на основе данных инвентаризации, учитывая следующие обстоятельства:

- а) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- б) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- г) удержание имущества должника невозможно.

Результаты оценки дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам оформляются регистром.

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Доходы и расходы организации

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров для перепродажи, работ, услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Расходы по обычным видам деятельности (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства").

Прочими доходами (расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов

- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- Доходы при восстановлении резерва по сомнительным долгам в связи с погашением
- и т.д.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

(Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

В организации выделяются следующие группы НМА:

- селекционные достижения,
- программы ЭВМ
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности,
- другие НМА.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является

неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.

Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в связи с применением УСН. Также организация имеет право не применять ПБУ 18/02, так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023

"Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

(пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными

стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому отчету, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

4.1. Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

В 2025 году были приобретены нематериальные активы в виде исключительных прав на селекционные достижения.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 007	(247)	10 000	(219)		(253)						11 788	(500)
	За 2024 г.	2 101	(169)	-	(94)	13	(91)	-	-	-	-	-	2 007	(247)

В том числе:	За 2025 г.	1 788	(247)	10 000	-	-	(253)	-	-	-	-	-	11 788	(500)
Нематериальные активы в организации	За 2024 г.	1 882	(169)	-	(94)	13	(91)	-	-	-	-	-	1 788	(247)
Приобретенные нематериальные активы	За 2025 г.	219	-	-	(219)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219	-

Общество осуществляет амортизацию по всем группам нематериальных активов линейным способом.

Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	11 788	1 788	1 882
в том числе:			
Селекционные достижения	11 788	1 788	1 882
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	219	219

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в 2025 году отсутствуют.

В 2025 году были произведены списания нематериальных активов на основании отклонения заявки ФГБУ «Госсорткомиссии» на допуск к использованию селекционных достижений.

Капитальные вложения в нематериальных активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	219	-	10 000	-	(219)	(10 000)	-	-
	За 2024 г.	219	-	-	-	-	-	219	-
в том числе:	За 2025 г.	219	-	-	-	(219)	-	-	-
	За 2024 г.	219	-	-	-	-	-	219	-
Селекционные достижения	За 2025 г.	-	-	10 000	-	-	(10 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость НМА, тыс. руб.

Вид НМА	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Балансовая стоимость НМА	11 288	1 760
В том числе:		
Балансовая стоимость селекционных достижений	11 288	1 541
Балансовая стоимость других НМА	-	219

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	93	(93)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93	(93)
	За 2024 г.	93	(81)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	93	(93)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	93	(93)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93	(93)
	За 2024 г.	93	(81)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	93	(93)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дополнительные сведения о материальных внеоборотных активах
Общество осуществляет амортизацию по всем группам МВА линейным способом.

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	12
в том числе: Офисное оборудование	-	-	12
Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Оставшийся срок полезного использования (мес)
Офисное оборудование	самортизированы

Ввиду использования права на перспективный переход на ФСБУ 6/2020, материальные внеоборотные активы являются полностью самортизированными.

В течение 2025 года изменение сроков полезного использования отдельных объектов основных средств места не имело

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации в 2025 г. места не имело.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение, ввиду наличия права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в 2025 году отсутствуют

Капитальные вложения в основные средства в 2025 году места не имели.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Строка 1210 Запасы бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв в под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9 051	-	5 899	(94)	-	-	X	X	14 856	-
	За 2024 г.	9 059	-	34 355	(34 363)	-	-	X	X	9 051	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	8 340	-	10	-	-	-	(8 319)	-	31	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	8 340	-	8 340	-
Готовая продукция	За 2025 г.	706	-	-	(89)	-	-	14 208	-	14 825	-
	За 2024 г.	9 037	-	3 612	(3 612)	-	-	(8 331)	-	706	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	30 743	(30 743)	-	-	(9)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 889	-	-	-	(5 889)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	(8)	-	-	-	-	5	-

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Организация не проверяет запасы на обесценение, ввиду наличия права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Строка 1230 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				дебиторская задолженность		Резерв по сомнительным долгам			
		учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбытие	Восстановление и использование резерва	Отражение резерва	учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность (всего)	2025	25 743	-	1 487	(13 124)	-	-	14 106	-
	2024	5	-	25 738	(1)	-	-	25 743	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	15 675	-	1 453	(3 061)	-	-	14 067	-
	2024	-	-	15 675		-	-	15 675	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	10 000	-	30	(10 000)	-	-	30	-
	2024	-	-	10 000	-	-	-	10 000	-
Прочая	2025	68	-	3	(63)	-	-	9	-
	2024	5	-	63		-	-	68	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию отсутствует.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Все расчеты Общества осуществлялись в рублях. Активы и обязательства Общества отражены в рублях. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбытие (погашение)	
Краткосрочная кредиторская задолженность (всего)	2025	66 853	5 902	(958)	71 797
	2024	40 609	35 280	(9 036)	66 853
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	49 770	10	(400)	49 380
	2024	15 431	34 355	(16)	49 770
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	8 023	-	-	8 023
	2024	7 476	550	(3)	8 023
расчеты по налогам и взносам	2025	675		(550)	125
	2024	300	375	-	675
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	8 385	5 892	(8)	14 269
	2024	17 402	-	(9 017)	8 385

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.2. Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров для перепродажи, работ, услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 7 318 тыс. руб., из них:

Виды деятельности	За отчетный год, тыс. руб.
Соя	56
Прочие	7 262
ИТОГО	7 318

К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах: расходы за 2025 год составила 3 309 тыс. руб.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Расходы по обычным видам деятельности (Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	-	34 355
Расходы на оплату труда	1 963	2 686
Отчисления на социальные нужды	433	515
Амортизация	254	102
Прочие затраты	659	1259
Итого по элементам	3 309	38 917
Себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]/ уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 309	38 917

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2340	Суммы тыс. руб.
Прочие доходы :	400
Доходы от списания кредиторской задолженности	400
Строка 2350	
Прочие расходы :	355
Налоги и сборы	1
Расходы на услуги банков	135
Списание НМА	219

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в связи с применением УСН. Также организация имеет право не применять ПБУ 18/02, так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
------------	---------------	---------------	---------------

Чистые активы организации, тыс. руб.	26 446	30 220	26 845
--	--------	--------	--------

4.4. Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товаров (работ, услуг), в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товаров (работ, услуг), в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Связанными сторонами по отношению к ООО «Русская Генетика» являются:

Физические лица:

- Грушко Геннадий Николаевич - участник с долей 50 % (руководитель и участник связанных компаний)

Юридические лица:

- ООО «Агротек Альянс» ИНН 7714701614 (общий участник)
- ООО «Агротек-Сервис» ИНН 2330039120 (общий участник)
- ООО "Агротек" ИНН 23311049789 (общий участник)
- ООО "Агромир" ИНН 7731396135 (общий участник)
- ООО «Бизнес Код» ИНН 2308272593
- ООО «Карамышевское» ИНН 4802007872

Конечными бенефициарами общества являются:

- Грушко Геннадий Николаевич
- Монич Руслан

6. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году со связанными сторонами осуществлены следующие операции (тыс.руб.).

Контрагент	Сумма	Задолженность на 31.12.2025
------------	-------	-----------------------------

	операций в 2025г	дебиторская	кредиторская
Приобретение товаров (работ, услуг)			
ООО "АГРОТЕК АЛЬЯНС" ИНН 7714701614			8 331
ООО "Агротек" ИНН 2311049789	-	-	49 380
ООО "Агромир" ИНН 7731396135	400	-	-
ООО "БИЗНЕС КОД" ИНН 230827259	63	-	-
ООО "Агротек-Сервис" ИНН 2330039120	71	-	6
ООО "Карамышевское" ИНН 4802007872	5 890	-	5 890
Реализация товаров (работ, услуг)			
ООО "Агротек Альянс" ИНН 7714701614		12 615	-
ООО "Агротек" ИНН 2311049789	-	-	8 023

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г. краткосрочная, не просроченная.

Форма расчетов со связанными сторонами денежная. При наличии встречных обязательств возможно проведение зачетов взаимных требований.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взысканию места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит директора организации.

В 2025 году Обществом начислено директору краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) на общую сумму 570 588,24 рублей, удержан НДФЛ – 74 176,00 руб., начислены страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 145 356,64 руб. Вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении российской федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной виды деятельности: Хранение и складирование прочих грузов, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

В 2025 году общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Сокращение штата в 2025 году место не имело. Производился набор персонала.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. ПОКАЗАТЕЛИ И ПОЯСНЕНИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНА ОРГАНИЗАЦИЯ

Финансовые риски Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	0	
- евро	0	
- доллар США	0	
- другая	0	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	Предоставленные гарантии, поручительства пользу третьих лиц, тыс.руб..
Наличие у организации соответствующих обязательств третьих лиц		14 068	39	
Наличие просроченной задолженности				
Наличие обеспечения:				
- залог				
- поручительство				
- другое:				
Наличие неплатежеспособных должников				

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:			
	До 3-х месяцев, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты (с учетом процентов)				
из них с обеспечением				
Полученные займы				
из них с обеспечением				
Кредиторская задолженность		71 797		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов				

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество реализуемых товаров высокое,
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Директор
ООО «РУССКАЯ ГЕНЕТИКА»


Грушко Г.Н.

26 марта 2026 года

